

---

# ***AK Nygart A/S***

Ny Østergade 12, 1., 1101 København K

## **Årsrapport for 2020**

---

CVR-nr. 26 51 30 73

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 30/6 2021

Annika Cecilia Söderberg  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for AK Nygart A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. juni 2021

## Direktion

Helle la Cour Hillingsø  
direktør

## Bestyrelse

Annika Cecilia Söderberg  
formand

Patrik Alexander Engblom

Helle la Cour Hillingsø

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AK Nygart A/S

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AK Nygart A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 30. juni 2021

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

mne33262

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

AK Nygart A/S  
Ny Østergade 12, 1.  
1101 København K

Telefon: 70275757  
Telefax: 70275157  
E-mail: mail@nygart.dk

CVR-nr.: 26 51 30 73  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december  
Hjemstedskommune: København K.

### Bestyrelse

Annika Cecilia Söderberg, formand  
Patrik Alexander Engblom  
Helle la Cour Hillingsø

### Direktion

Helle la Cour Hillingsø

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive lægefaglig virksomhed herunder operationer, konsultationer og anden rådgivning samt i øvrigt at drive virksomhed med handel og industri.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 14.855.371, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 35.261.157.

Selskabet er indtil nu påvirket negativt af virkningerne af Covid-19, som følge af tvungen nedlukning i marts og april 2020 samt hjemsendelse af flere medarbejdere. Enkelte af medarbejderne har haft mulighed for at arbejde hjemmefra, men samlet er selskabet negativt påvirket heraf.

Efter genåbningen i 2020 udviste selskabets kunder stor interesse, og selskabet var i stand til at hente en del af den tabte omsætning ind igen, indtil selskabet igen blev tvangslukket i december 2020.

## Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>53.988.839</b>	<b>49.712.134</b>
Personaleomkostninger	2	-34.289.818	-33.970.736
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-1.234.775</u>	<u>-1.341.241</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	1	<b>18.464.246</b>	<b>14.400.157</b>
Finansielle indtægter	3	841.953	621.688
Finansielle omkostninger	4	<u>-259.202</u>	<u>-338.224</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>19.046.997</b>	<b>14.683.621</b>
Skat af årets resultat	5	<u>-4.191.626</u>	<u>-3.241.421</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>14.855.371</u></b>	<b><u>11.442.200</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>14.855.371</u>	<u>11.442.200</u>
		<b><u>14.855.371</u></b>	<b><u>11.442.200</u></b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Udviklingsprojekter under udførelse		102.453	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	6	<b>102.453</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.154.864	2.590.609
Indretning af lejede lokaler		433.811	611.154
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<b>2.588.675</b>	<b>3.201.763</b>
Deposita		1.024.116	1.004.005
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.024.116</b>	<b>1.004.005</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>3.715.244</b>	<b>4.205.768</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.380.019</b>	<b>1.123.951</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.511.784	2.753.907
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		50.826.267	30.103.672
Andre tilgodehavender		129.500	123.591
Udskudt skatteaktiv		104.010	88.070
Periodeafgrænsningsposter		310.576	383.094
<b>Tilgodehavender</b>		<b>53.882.137</b>	<b>33.452.334</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>7.976.805</b>	<b>9.810.408</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>63.238.961</b>	<b>44.386.693</b>
<b>Aktiver</b>		<b>66.954.205</b>	<b>48.592.461</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		555.556	555.556
Reserve for udviklingsomkostninger		79.913	0
Overført resultat		34.625.688	19.850.230
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>35.261.157</b>	<b>20.405.786</b>
Leasingforpligtelser		479.227	720.702
Anden gæld		675.102	499.673
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9</b>	<b>1.154.329</b>	<b>1.220.375</b>
Leasingforpligtelser	9	337.156	337.156
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.619.470	7.694.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.555.594	1.942.844
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.326.686	7.558.888
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		4.207.566	3.326.686
Anden gæld	9	11.492.247	6.106.226
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>30.538.719</b>	<b>26.966.300</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>31.693.048</b>	<b>28.186.675</b>
<b>Passiver</b>		<b>66.954.205</b>	<b>48.592.461</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	555.556	0	19.850.230	20.405.786
Årets udviklingsomkostninger	0	79.913	-79.913	0
Årets resultat	0	0	14.855.371	14.855.371
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>555.556</b>	<b>79.913</b>	<b>34.625.688</b>	<b>35.261.157</b>

# Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
<b>1 Særlige poster</b>		
Lønkomensation	278.426	0
Kompensation for faste omkostninger	620.444	0
	<b>898.870</b>	<b>0</b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	32.692.885	32.295.113
Pensioner	1.126.872	859.315
Andre omkostninger til social sikring	189.590	227.475
Andre personaleomkostninger	280.471	588.833
	<b>34.289.818</b>	<b>33.970.736</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>34</b>	<b>33</b>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	841.776	621.688
Vautakursgevinster	177	0
	<b>841.953</b>	<b>621.688</b>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	73.886	192.889
Andre finansielle omkostninger	178.767	126.711
Valutakurstab	6.549	18.624
	<b>259.202</b>	<b>338.224</b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	4.207.566	3.326.686
Årets udskudte skat	-15.940	-85.265
	<b>4.191.626</b>	<b>3.241.421</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklingsprojekter under udførelse
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	<u>102.453</u>
Kostpris 31. december	<u>102.453</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>102.453</u></b>

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af en app med loyalitetsprogram og aftercaremodul. Projektet forventes at blive færdiggjort i 2021, således markedsføringen kan påbegyndes i foråret. Projektet forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes, at softwaren skal anvendes i virksomheden til nye og eksisterende kunder.

## 7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	8.863.354	4.292.801
Tilgang i årets løb	<u>621.689</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>9.485.043</u>	<u>4.292.801</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.272.745	3.681.647
Årets afskrivninger	<u>1.057.434</u>	<u>177.343</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>7.330.179</u>	<u>3.858.990</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>2.154.864</u></b>	<b><u>433.811</u></b>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>774.372</u>	<u>0</u>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 555.556 aktier à nominelt DKK 555.556. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen er fordelt således:

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi</u> DKK
A-aktier	500.000	500.000
B-aktier	55.556	55.556
		<u><b>555.556</b></u>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## 9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	479.227	720.702
Langfristet del	479.227	720.702
Inden for 1 år	337.156	337.156
	<u><b>816.383</b></u>	<u><b>1.057.858</b></u>
<b>Anden gæld</b>		
Mellem 1 og 5 år	675.102	499.673
Langfristet del	675.102	499.673
Øvrig kortfristet gæld	11.492.247	6.106.226
	<u><b>12.167.349</b></u>	<u><b>6.605.899</b></u>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
<b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 4-6 mdr.	1.142.140	1.082.814

## Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Akademiklinikken Danmark ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## 11 Nærtstående parter

### Grundlag

#### Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Akademiklinikken Danmark ApS



# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AK Nygart A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer og tjenesteydelser er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder offentlige tilskud.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger direkte henførbart til selskabets udviklingsaktivitet.

Udviklingsprojekter der er klart definerede og identificerbare, som er teknisk muligt at færdiggøre, som der er tilstrækkelige ressourcer til at færdiggøre, og hvor forvente fremtidige markeds- eller udviklingsmuligheder i virksomheden kan demonstreres, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller bruge projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Dette gælder, hvis der er tilstrækkelig sikkerhed for, at værdien af fremtidig indtjening kan dække omkostninger til salg, distribution og omkostninger involveret, såvel som udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning på balancen, indregnes som udgifter i resultatopgørelsen i takt med at de afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger, eller til lavere genindvindingsværdi. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger allokteres til egenkapitalen "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven reduceres ved amortisering og nedskrivning på udviklingsprojekterne løbende.

Ved færdiggørelse af udviklingsprojekterne, afskrives disse lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

### **Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.